

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

**Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani****Bilancio al 31 dicembre 2001**

**Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994**

**Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.
Perugia**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2001, composto da:
 - Stato patrimoniale
 - Conto economico
 - Situazione amministrativa
 - Relazione illustrativa del presidente

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

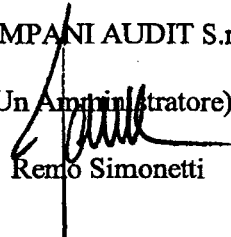
I più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono illustrati nella relazione del presidente al conto consuntivo dell'esercizio 2001 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2001, come sopra identificato, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa del presidente; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

(Un Amministratore)


Remo Simonetti

Roma, 3 maggio 2002

**FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)**

ESERCIZIO 2002

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ONAOSI VERBALE DEL 28 GIUGNO 2003

L'anno duemilatre (2003) il giorno ventotto (28) del mese di giugno, alle ore 9,00 in Perugia, presso gli Istituti Maschili ONAOSI debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione

omissis

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, dichiara aperta la seduta e passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno.

omissis

Approvazione Conto Consuntivo 2002 e documenti collegati (delibera n. 52)

omissis

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Onaosi

PRESO ATTO

del Conto Consuntivo dell'Ente dell'anno 2002 composto dal rendiconto Finanziario, dalla situazione amministrativa, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, dalla Relazione Illustrativa al bilancio Consuntivo al 31.12.2002, predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e dal Direttore Generale della Fondazione e che viene di seguito interamente riportata:

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2002

Con la Deliberazione Consiliare n. 66 del 14 Ottobre 2001 furono approvati, per l'esercizio 2002:

- la redazione di un Bilancio di Previsione finanziario, secondo il modello già utilizzato per l'esercizio 2001;
- la tenuta della contabilità finanziaria;
- la redazione, a consuntivo, del Rendiconto Finanziario;

- la redazione della Situazione Amministrativa;
- la redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sulla scorta dei dati della contabilità finanziaria e di elaborazioni extracontabili. Si precisa che i modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale adottati corrispondono sostanzialmente allo schema fornito il 4 Luglio 1996 dal Ministero dell'Economia e Finanze - Ragioneria Generale dello Stato.

La Deliberazione n. 66 del 14 Ottobre 2001 è stata inviata al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, a quello dell'Economia e Finanze, nonché alla Corte dei Conti. Non avendo gli Enti Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione, l'atto consiliare è divenuto regolarmente esecutivo ai sensi dell'art. 3, comma 3 del Decreto Legislativo n. 509/1994.

In aderenza alla citata Deliberazione Consiliare sono stati pertanto redatti per l'esercizio 2002 i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati:

A) RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario viene riproposto identico nella forma e modalità di esposizione a quello degli anni precedenti. Esso deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e che consentono il raffronto tra le previsioni iniziali del Bilancio di Previsione 2002, le previsioni definitive e gli accertamenti finali di entrate o impegni di spese.

A-1) ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA:

Confronto tra previsioni definitive e accertamenti-impegni (ossia tra programmi e realizzazioni):

DESCRIZIONE ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI (INCL. AVANZO DI AMMINISTR. 2001)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2001	11.892.861,02	14.587.216,43
ENTRATE CORRENTI	45.899.337,00	46.595.723,49
ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	77.668.549,74	71.276.367,00
PARTITE DI GIRO	104.913.045,00	96.714.727,38
TOTALE ENTRATE	240.373.792,76	229.174.034,30

DESCRIZIONE SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
USCITE CORRENTI	38.962.773,00	35.442.111,82
USCITE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	96.497.974,76	90.101.611,03
PARTITE DI GIRO	104.913.045,00	96.714.727,38
TOTALE USCITE	240.373.792,76	222.258.450,23
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA		6.915.584,07
TOTALE A PAREGGIO	240.373.792,76	229.174.034,30

A-1-1) ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste per € 45.899.337,00, sono state accertate per € 46.595.723,49, a fronte delle seguenti voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTO
Entrate contributive Tit. 1	34.604.886,00	
Canoni di locazione Tit. 3 cat. 7	41.316,00	
Interessi e proventi finanziari diversi Tit. 3	7.705.081,00	
Entrate per prestazione di servizi ed varie	1.554.534,00	
Fitti figurativi e altre poste rettificative Tit. 3	1.993.520,00	
TOTALI	45.899.337,00	

Le entrate contributive sono così dettagliate:

- per contributi obbligatori sono state accertate entrate per € 34.219.424,63, di cui restano da riscuotere € 4.983.647,00;
- per contributi volontari sono accertate entrate per € 678.528,41 di cui restano da riscuotere € 19.000,00;
- per sanzioni amministrative irrogate agli Enti datori di lavoro dal Ministero dell'Economia e Finanze - Direzioni Provinciali dei Servizi Vari, sono state accertate e rimosse entrate per € 6.882,78;

Le entrate accertate per prestazioni di servizi sono costituite:

- per € 1.605.544,43 dalle rette degli studenti ospiti di Istituti e Centri Studio;
- per € 87.401,36 da quote per l'utilizzo dei Centri Vacanza;
- per € 50,00 da liberalità ricevute;

Gli interessi attivi accertati sono originati:

- da titoli per € 5.947.090,41;
- da conti correnti bancari e postali per € 1.998.733,29.

Nel totale degli interessi attivi sono comprese le cedole incassate sui titoli in portafoglio; non vi è compreso il guadagno in c/capitale da polizze

assicurative a premio unico: lo stesso potrà essere realizzato e, di conseguenza, contabilizzato, solo a naturale scadenza dell'investimento.

Nella posta Fitti figurativi ed altre poste rettificative accertate i primi ammontano a € 1.879.358 mentre le seconde, complessivamente € 104.092,93, sono riferite a conguagli attivi su utenze, indennità erogate dall'INAIL ed altri indennizzi assicurativi, spese legali dovute su sentenza, introiti per utilizzo strutture e soggiorni estivi e altri rimborsi ricevuti.

A-1-2) ANALISI DELLE USCITE CORRENTI

Le uscite correnti previste in € 38.962.773,00 sono state impegnate per € 35.442.111,82 con una economia complessiva del 9 %. Le dette uscite possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
Spese ed oneri per tutto il personale Tit. 1 Cat. 2	9.750.703,00	9.562.718,96
Sp. ed oneri per acq. beni e serv. (funz. strutture) Tit. 1 Cat. 4	6.753.996,00	4.755.202,97
Spese per contributi in danaro Tit. 1 Cat. 5	18.591.737,00	18.572.911,66
Fitti figurativi	1.879.358,00	1.879.358,00
Altre spese Tit. 1 Catt. 1, 8, 9, 10	1.986.979,00	671.920,23
TOTALI	38.962.773,00	35.442.111,82

Le spese ed oneri per tutto il personale impegnate comprendono oneri per corsi di formazione e qualificazione per € 78.640,12.

Le spese per acquisto di beni e servizi si riferiscono al funzionamento delle strutture e sono esposte al netto dei fitti figurativi.

Le spese impegnate per contributi in danaro si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, della Fondazione, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

- Cap. 500 contributi ordinari domiciliari, € 12.676.740,71;
- Cap. 590 contributi per specializzazioni post lauream, € 2.194.940,52;
- Cap. 510 contributi integrativi per disagio economico, € 2.082.284,00;
- Cap. 530 contributi per formazione e viaggi premio all'estero, € 413.165,00;
- Cap. 520 rette e contributi retta, rette speciali, handicap, € 361.518,52;
- Cap. 560 tasse universitarie, libri, spese personali per studenti ospiti degli Istituti e Centri Studio, € 705.567,79;
- Cap. 550 premi speciali per le migliori Tesi di Laurea, € 129.113,12;

La voce Fitti figurativi, presente per lo stesso importo sia tra le entrate che tra le uscite, non dà luogo ad uscite finanziarie.

La voce Altre spese comprende:

- le spese impegnate per gli Organi amministrativi e di controllo in € 480.291,15 (Cat. 1 Capp. 10 e 11);
- oneri tributari (Cat. 8 Cap. 600) per € 56.958,39 per il cui commento si rimanda alla sezione F-2) della presente relazione;
- poste correttive e compensative (Cat. 9) per € 4.959.59, in cui sono compresi contributi da restituire (cap. 610);
- spese non altrimenti classificate in cui sono contabilizzate quelle relative al funzionamento dell'Associazione sportiva "Il Caduceo" (cap. 650) pari a € 11.296,43, nonché quelle straordinarie ed arretrate (cap. 660) pari a € 118.423,95, in cui rientrano commissioni e imposte su investimenti mobiliari e spese di viaggio.

Il totale delle uscite correnti impegnate può essere inoltre analizzato, per destinazione, come segue:

DESTINAZIONE	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	2.854.891,81	8,06%
Istituti Maschili	5.381.383,17	15,18%
Istituti Femminili	4.061.856,96	11,46%
Centri Studio	2.173.302,79	6,13%
Case Vacanze	466.000,29	1,31%
Servizio Sociale	666.778,73	1,88%
Spese Generali	539.270,36	1,52%
Prestazioni in denaro agli assistiti	18.572.911,66	52,40%
Altri servizi in favore degli assistiti (corsi Logos e Start)	245.424,90	0,69%
Spese per Organi	480.291,15	1,36%
TOTALE	35.442.111,82	100,00%

Il totale Spese per Organi si articola per destinazione come di seguito:

- Spese per gli Organi amministrativi 417.257,48
- Spese per gli Organi di controllo 63.033,67

Lo stesso totale, per voce di spesa, è il seguente:

DESCRIZIONE SPESA	ORGANI AMMINISTRATIVI	ORGANI DI CONTROLLO
Compensi e gettoni		54.075,85
Compensi	153.907,32	
Rimborsi spese		1.466,86
Rimborsi spese e gettoni	188.587,68	
Imposte	21.653,00	2.587,00
Assicurazioni	34.244,62	4.903,96
Spese di funzionamento	18.864,86	
TOTALE	417.257,48	63.033,67

Le minori spese (economie) rispetto alle previsioni non sono imputabili al mancato perseguimento dei fini istituzionali. Detti fini sono stati realizzati in esatta aderenza alle delibere ed indicazioni del Consiglio. Le citate economie sono invece dovute al fatto che le previsioni di spesa sono state calcolate cautelativamente ampie.

Considerando che le entrate correnti sono tutte entrate "proprie" dell'Ente, se ne può dedurre che l'indice di autofinanziamento dell'Ente è del 100%.

L'incidenza delle entrate contributive (ovvero l'indice di autonomia contributiva) è, rispettivamente:

- del **102%** rispetto alle uscite correnti (depurate dei fitti figurativi) secondo il seguente conteggio: $34.219.424,63 : (35.442.111,82 - 1.879.358,00) = 1,0195$
- dell'**80%** rispetto alle entrate correnti (depurate dei fitti figurativi e dei ricavi da prestazione di servizi): $34.219.424,63 : (46.595.723,49 - 1.692.995,79 - 1.879.358,00) = 0,7953$

Va tenuto presente, per la significatività dei sopra citati indici, che la maggior parte delle spese di manutenzione dei fabbricati destinati alle attività istituzionali viene imputata alle spese in conto capitale (l'importo pagato nel 2002 è di € 811.612,83).

A-1-3) ENTRATE ED USCITE IN CONTO CAPITALE

Le entrate per movimento di capitali di cui al Cap. 230 previste in € 77.668.549,74, si sono effettivamente realizzate per € 71.276.367,00 e sono dovute allo smobilizzo dei titoli in scadenza; questa entrata, sia a livello di previsione che di realizzazione, trova corrispondenza tra le uscite al Cap. 740/1 per il relativo reimpiego.

Al reimpiego in titoli si sono aggiunte le seguenti spese in conto capitale:

Reimpiego in titoli delle entrate in c/capitale	71.276.367,00
Nuovi acquisti valori mobiliari	10.723.085,41
Ristrutturazioni ed acquisto di immobili	7.589.882,47
Acquisto mobili ed arredi	512.276,15
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	90.101.611,03

Complessivamente, le uscite in conto capitale risultano impegnate per € 90.101.611,03, delle quali sono state pagate € 75.701.649,03 e restano da pagare € 14.399.962,00.

Del saldo da ultimo citato fanno parte gli importi di € 114.223,67 (Cap. 720 – Straordinaria manutenzione, ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili e relativi impianti), di € 368.014,69 (Cap. 730 Acquisto mobili, macchine d'ufficio, arredi e biancheria) e di € 8.482.922,00 (Cap. 740/2 Nuovi acquisti di valori mobiliari), di € 5.777.719,00 (Cap. 710 Acquisto e realizzazione di immobili per fini istituzionali).

Di questi stanziamenti, ancorché non formalmente impegnati con singoli atti attuativi o realizzativi, è stato autorizzato il mantenimento in bilancio (e quindi nei residui passivi) con la deliberazione consiliare n. 73 del 31 Ottobre 2002 di approvazione del Bilancio di Previsione 2003, divenuta esecutiva ai sensi di legge, quale accantonamento di fondi, persistendo, a livello di programma, la *previsione e necessità della relativa spesa*.

A-1-4) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le partite di giro sono costituite da entrate e uscite effettuate per conto di terzi, e che quindi, dal punto di vista contabile, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2002 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 96.714.727,38 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 30.926.365,90, importo dei contributi riscossi in conto sospeso (ossia in attesa di contabilizzazione ai rispettivi capitoli o di restituzione, in caso di versamenti non dovuti), già interamente contabilizzati nei rispettivi capitoli;
- per € 8.387.468,41, importo degli stipendi e relativi contributi per il personale, che risultano alla data della presente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;
- per € 4.058.438,85 importo delle ritenute erariali e prevido assistenziali su stipendi, compensi a professionisti e collaboratori, nonché su borse di studio (riversate a scadenza allo Stato e agli Istituti previdenziali);

- per € 51.373.842,74 importo degli impieghi temporanei di somme disponibili (ancora in essere al 31.12.2002 per € 42.624.853,29, somma, quest'ultima, compresa nei residui attivi del capitolo di competenza);
- per € 1.968.611,48 da altre voci, prevalentemente, pagamenti provvisori da contabilizzare (cap. 1290) e anticipazioni economiche (cap. 1160).

A-2) GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Per residuo si intende la parte di un impegno assunto nei precedenti esercizi e non pagato/ riscosso nell'esercizio di competenza. Al momento della manifestazione numeraria l'importo dei residui sarà imputato ai capitoli di competenza.

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2001 ammontavano complessivamente a € 38.179.541,70 e si possono scomporre nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	IMPORTO DEI RESIDUI AL 31.12.01	IMPORTO RISCOSSO NEL 2002	IMPORTO ANCORA DA RISCUOTERE	IMPORTO DEI MAGGIORI CREDITI RIACCERTATI
Contributi dei Sanitari	7.743.008,42	6.029.531,13	3.602.952,00	1.889.474,71
Interessi attivi	171.553,09	171.555,86		2,77
Rientro impieghi temporanei	29.820.890,94	29.820.890,94		
Altri	444.089,25	431.582,69	12.506,56	
TOTALI	38.179.541,70	36.453.560,62	3.615.458,56	1.889.477,48

Il maggiore accertamento di crediti per € 1.889.477,48 ha dato luogo ad un ricavo per sopravvenienza attiva (v. Conto Economico).

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2001 ammontavano a € 45.124.928,36, sostanzialmente dovuti ad € 14.591.746,97 per prestazioni stimate, da erogare agli assistiti e ad € 25.826.130,63 per spese in conto capitale.

Sono stati effettuati pagamenti per € 20.667.494,08 (di cui € 9.947.261,95 per prestazioni), sono rimasti ancora a residui € 18.794.378,11, mentre sono stati portati in economia € 5.663.056,17, dando luogo ad un ricavo per pari importo (vedi Conto Economico).

L'analisi per composizione dei residui passivi è la seguente:

DESCRIZIONE	RESIDUI	PAGATO	MINORI
-------------	---------	--------	--------